



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas.

Maestría en Contabilidad y Auditoría.

“Importancia de la auditoría interna para el perfeccionamiento de los niveles de eficiencia y calidad en las empresas”

Trabajo de titulación previo a la
obtención del título de Magíster en
Contabilidad y Auditoría.

Autora:

Ing. Jessica Michelle Torres Guayacondo.

CI: 0105754824

michellet1208@gmail.com

Director:

Ing. Juan Carlos Aguirre Quezada

CI: 0301532537

Cuenca- Ecuador

14 de octubre del 2021



Resumen final

La auditoría interna es una herramienta fundamental utilizada por los directivos de una empresa, considerándose como una guía para el perfeccionamiento de los procesos internos, mediante la creación de políticas, normas y controles.

Bajo este contexto, el objetivo de este trabajo de titulación va dirigido al análisis de la auditoría interna y su importancia para elevar los niveles de eficiencia y calidad empresarial, haciendo énfasis en la creación de procesos internos que permitan contribuir a las mejores prácticas de control. La investigación se realizó a través de una revisión bibliográfica de varios artículos de revistas, libros, que sustentan la importancia de la auditoría interna, se manejó diferentes criterios hasta conceptualizar los beneficios de esta actividad. Mediante una revisión bibliográfica y el análisis sistemático relacionado a la auditoría interna, eficiencia y calidad, y se obtuvo los siguientes resultados (Carrión, Mendoza, & Vera, 2017).

Los resultados de esta investigación muestran la utilidad al aplicar la auditoría interna en cada uno de los departamentos sea este operativo, administrativo y gerencial, al conformarse como un sistema de ayuda y orientación que permita medir el desempeño. Mediante el establecimiento de pruebas en cada proceso, con la finalidad de mejorar todas las estrategias internas y evitar pérdidas de recursos valiosos, es decir evitar los cuellos de botella.

Palabras clave: Auditoría interna. Eficiencia y calidad. Auditor interno



ABSTRACT

the internal audit is a fundamental tool used by the managers of a company, considered as a guide for the improvement of internal processes, through the creation of policies, standards and controls.

In this context, the objective of this degree work is directed to the analysis of internal auditing and its importance to raise the levels of business efficiency and quality, emphasizing the creation of internal processes that will contribute to the best control practices. The research was carried out through a bibliographic review of several journal articles, books, which support the importance of internal auditing, different criteria were used to conceptualize the benefits of this activity. Through a bibliographic review and systematic analysis related to internal audit, efficiency and quality, and the following results were obtained (Carrión, Mendoza, & Vera, 2017).

The results of this research show the usefulness of applying internal auditing in each of the departments, be it operational, administrative and managerial, as it forms a support and guidance system that allows performance to be measured. By establishing tests in each process, in order to improve all internal strategies and avoid loss of valuable resources, that is, avoid bottlenecks.

Keywords: Internal audit. Efficiency and quality. Internal auditor



Índice

1. Introducción.....	7
2. Marco Teórico.....	9
3. Metodología.....	28
4. Resultados.....	30
5. Discusión.....	40
6. Conclusión.....	42
7. Bibliografía.....	44

Cláusula de licencia y autorización para publicación en el Repositorio Institucional

JESSICA MICHELLE TORRES GUAYAICONDO en calidad de autor/a y titular de los derechos morales y patrimoniales del trabajo de titulación "**Importancia de la auditoría interna para el perfeccionamiento de los niveles de eficiencia y calidad en las empresas**", de conformidad con el Art. 114 del CÓDIGO ORGÁNICO DE LA ECONOMÍA SOCIAL DE LOS CONOCIMIENTOS, CREATIVIDAD E INNOVACIÓN reconozco a favor de la Universidad de Cuenca una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial de la obra, con fines estrictamente académicos.

Asimismo, autorizo a la Universidad de Cuenca para que realice la publicación de este trabajo de titulación en el repositorio institucional, de conformidad a lo dispuesto en el Art. 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior.

Cuenca, 14 de Octubre del 2021.



JESSICA MICHELLE TORRES GUAYAICONDO

C.I: 0105754824



Cláusula de Propiedad Intelectual

JESSICA MICHELLE TORRES GUAYAICONDO, autor/a del trabajo de titulación "**Importancia de la auditoría interna para el perfeccionamiento de los niveles de eficiencia y calidad en las empresas**", certifico que todas las ideas, opiniones y contenidos expuestos en la presente investigación son de exclusiva responsabilidad de su autor/a.

Cuenca, 14 de Octubre del 2021

Jessica Michelle Torres Guayacondo

C.I: 0105754824

1.- Introducción

En el contexto actual de competitividad provocada por la globalización, la auditoría interna desempeña un rol importante en las empresas, ya sea que sirva como una guía para los administradores, permitiéndoles evaluar y controlar los procesos internos de cada departamento, creando programas de gestión interna, que permita controlar el uso eficiente de sus recursos y manteniendo la calidad total, es decir, busca la manera de que las empresas crezcan en el mundo empresarial (De la Torre, 2018, p.15).

En la actualidad las empresas utilizan a la auditoría interna como fuente para medir y evaluar los controles establecidos por la administración, como una forma de garantizar el correcto funcionamiento de los procesos internos. La auditoría interna tiene el fin de agregar valor y mejorar las operaciones internas, así como de contribuir al cumplimiento de los objetivos, aportando con normas y políticas que permitan evaluar y mejorar la eficiencia y calidad de los procesos internos, dicha actividad debe estar relacionada con la actividad económica de cada cliente (Villadefrancos & Rivera, 2006, p. 1-6).

La Auditoría Interna es también importante porque analiza la gestión empresarial realizada por los administradores y altos directivos. Es considerada un departamento independiente, es uno de los niveles más altos del consejo directivo de la empresa, ya que cumple con la función de monitorear todos los procesos, y; establece un control interno de manera constante.

Es por esta causa que el objetivo primordial de este artículo consiste en establecer la importancia de la auditoría interna para las empresas, con el fin de que estas puedan determinar las falencias o irregularidades en algunas partes internas, y de esta manera ayudar a la dirección a lograr la administración más eficaz, con la utilización de la auditoría interna como un mecanismo de control. Previene posibles fraudes por parte de los trabajadores u otros (Cevallos, Moreno, & Chávez, 2018).

El presente artículo se desarrolla en ocho secciones, la primera sección incluye el resumen. La segunda sección muestra la introducción de la auditoría interna, en la tercera parte muestra el marco teórico, en el que se conceptualiza los temas relacionados a la auditoría interna, eficiencia, control interno y calidad, es decir los temas relacionados a los aspectos tratados sobre la auditoría interna, permitiendo un conocimiento sobre lo que existe en la literatura en relación al tema de este trabajo. En la cuarta sección se detallan los procedimientos metodológicos utilizados durante la investigación. La sección quinta presenta los resultados de la auditoría interna en base a los objetivos establecidos, demostrando las etapas realizadas para la estructuración y la finalización de la herramienta. Las consideraciones finales se presentan en la sexta sección en la que se detalla la discusión y las conclusiones. Por último, las referencias bibliográficas.

2.- Marco teórico

2.1 Auditoría

2.1.1. Concepto de Auditoría.

Para los conceptos de auditoria es importante tomar en consideración el concepto abordado desde Villardefrancos & Rivera (2006), quienes ha definido a la Auditoria como sinónimo de examinar, verificar, investigar, consultar, revisar, comprobar y obtener evidencias sobre informaciones, registros, procesos contables, es decir se considera una de las herramientas de contabilidad que permite controlar de manera más eficaz las políticas y medios que utiliza la empresa para controlar cualquier desviación. Con el fin de acumular y evaluar evidencias, y determinar e informar sobre el grado de correspondencia que existe (p. 1-6).

Una de las cuestiones más importantes de la auditoría, es la de buscar al profesional capacitado en el área contable, tributaria y financiera. Según Sandoval (2012):

En su libro titulado “Introducción a la auditoria” menciona que la Auditoria surge con la actividad comercial y por la incapacidad de intervenir en los procesos tanto productivos como comerciales de la empresa. Por esta razón surge la necesidad de buscar personas capacitadas en el área contable, tributaria, financiera y de gestión siendo de mayor preferencia personal externo y desarrollando así un mecanismo de supervisión, vigilancia y control en cada área o departamento. Mediante la auditoria es posible mejorar la

eficiencia de los trabajadores, procesos administrativos, actualización de las políticas y otros aspectos internos (p. 16).

De la misma manera Montilla (2005), define a la auditoría de manera tradicional como los aspectos que se relacionan con el hecho de contratar a un contador público con capacidad y competencia, para que realice una revisión y evaluación al conjunto de elementos que forman el sistema de información contable con fines de peritaje, el cliente espera recibir aportes que le impriman confianza a la información contable objeto de revisión, para de este modo poder exponer públicamente la información de la organización y también para poder tomar decisiones efectivas (p. 3).

Estas definiciones demuestran que la Auditoría es un proceso que tiene establecido una serie de parámetros, que hacen que se convierta en una herramienta esencial para las organizaciones, que les permite mediante la recolección de evidencias, determinar la confiabilidad y calidad de la ejecución de actividades realizadas por su organización, en Auditorías internas y externas (Yanel, 2009).

2.1.2. Tipos de Auditorías.

Dependiendo de lo que se busque examinar y la forma en que se realiza podemos encontrar diferentes tipos de auditoría como: Auditoría Externa, Auditoría Interna, Auditoría de Gestión, Auditoría de Informática, Auditoría Gubernamental, Auditoría Financiera, Auditoría Ambiental (Mejía & Valencia, 2012).

Figura1. Tipos de Auditoría

A fin de que se tenga una idea clara de los diferentes tipos de auditoria que existe. Se considera conveniente resumir en un cuadro que de forma simple indica los diferentes tipos de auditorias.

Teniendo presente que este trabajo se centra solo en la auditoría interna.

Según quien las realiza	Auditoria interna	Personal empresa.
	Auditora externa	Externo a la empresa
	Auditora gubernamental	Funcionarios del Estado con competencia.
Por su Naturaleza	Auditoría financiera	Razonabilidad cifras financieras
	Auditoria de informática	Evidencia- software
	Auditora ambiental	Impacto medioambiental
	Auditoria de gestión	Desempeño organizacional

Fuente (Sandoval, 2012).

Elaboración: Autores

2.1.2.1. Auditoría Externa.

Según Saldaña y Vélez (2016), establece que la auditoría externa se considera como la revisión y análisis de los Estados Financieros de una entidad, por parte de una personería jurídica

profesional dedicada a la auditoría diferente de la entidad que está siendo auditada, con el fin de expresar si dichos Estados Financieros tomados en su conjunto están siendo presentados razonablemente, para el respaldo de los usuarios de la información (accionistas, entidades del gobierno) (p. 22).

Por su parte Vasquez (2017), opina que la labor de auditoría externa implica una competencia profesional singular, caracterizada por una serie de atributos tales como independencia, educación y conocimientos especializados, dedicación al servicio, matriculación en los cuerpos encargados del control del ejercicio profesional. Los auditores externos solicitaran toda la información necesaria a cada jefe de departamento (p. 28).

Según un enfoque tradicional, la Auditoría Externa o también denominada Independiente realiza el análisis de los estados financieros realizados por el Contador público autorizado, y analiza la claridad en base a los respaldos físicos documentales, es decir analizar con determinación cada cuenta contable y su razonabilidad, basándose en los respaldos físicos que presentan cada área o departamento. El auditor quien realice debe ser capaz de dar una opinión profesional experta a cerca de los resultados obtenido (Falconí, Altamirano, & Avellán, 2018, p. 12).

Por lo tanto, los auditores externos deben supervisar la información financiera de la empresa y emitir un informe donde justifiquen si esa información financiera es correcta o existen salvedades o diferencias entre la información que suministra la empresa en sus estados financieros y la que ellos creen que debería existir.

2.1.2.2 Auditoria Interna

La auditoría interna se considera, según Benjamín (2007), como:

Una actividad realizada por un profesional independiente a la empresa, tiene el fin de controlar y prevenir pérdidas y desperdicios, mejorando el desempeño económico en diversas organizaciones. Para ello, los sectores responsables de Auditoría Interna utilizan principalmente para el análisis de los diferentes controles internos, la evaluación de la integridad y la eficacia de su trabajo (p. 533).

Arens, Elder, & Beasley (2007), Considera a la auditoria interna como:

Una actividad independiente, de aseguramiento y consultoría objetivas diseñadas para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización. Ayuda a la organización a cumplir con sus objetivos ya que proporciona un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la efectividad de los procesos administrativos (p. 770).

De igual forma Hernández (2016) determina que la Auditoría Interna es percibida por un funcionario interno de la organización, que se encarga de establecer un apoyo para el logro de los objetivos propuestos, convirtiéndose en un organismo de detención ante las irregularidades de la empresa. Una de las funciones principales es la de evaluar los procedimientos que realizan y verificar que cumplan la normativa legal, fiscal y tributaria vigente establecida (p. 22).

Por otra parte, la auditoría interna se caracteriza por ser una actividad profesional independiente, que se encarga en analizar la parte operativa, administrativa y gerencial de una

empresa, con el objetivo de guiar al cumplimiento de las metas establecidas, creando responsabilidades en procesos departamentales. Esta función ha logrado una gran acogida en las empresas, ya que utiliza procesos internos que permitan tener una mayor eficiencia y calidad en sus servicios (López , Cañizares, & Mayorga, 2018, p.12).

Cabe recalcar que la Auditoría Interna es requisito importante para alcanzar una certificación de calidad en sus procesos. Por tal razón es importante la auditoría interna, al ser una norma que permite que las empresas mejoren la calidad en sus procesos internos ya que permiten supervisar, verificar y mejorar la eficacia de la implantación de la política de calidad. Las empresas que cuentan con esta certificación tiene una aceptación en el mercado ya que desarrollan con excelencia todos sus procesos, servicios y actividades (Cevallos, Moreno, & Chavèz, 2018, p. 4).

Considerando las definiciones anteriores se determinó que la auditoría interna es un mecanismo importante dentro de ambiente empresarial, ya que procura disminuir los procesos de una organización orientando al ahorro de recursos materiales y estableciendo mejores rendimientos en sus resultados, ayuda a mejorar el desempeño de su trabajadores, y permite optimizar el tiempo en su gestión, obteniendo mejores beneficios , mediante técnicas y controles guiados por el administrador, diagnostica y establecer recomendaciones (Cevallos, Moreno, & Chavez, 2018).

2.1.2.2.1. Objetivos de la Auditoría Interna.

El Objetivo de cualquier sistema de auditoria interna es optimizar el funcionamiento interno de la compañía, haciendo más seguros y productivos todos los procesos mediante la vigilancia y el establecimiento de protocolos de actuación claros y bien definidos. Para Santana (2019), determina como objetivo principal de la auditoría interna “el promocionar eficacia en todas las áreas de la institución” (p,52).

Figura 2: Objetivos de la Auditoría Interna

USUARIOS	OBJETIVOS
ALTA GERENCIA	DAR RECOMENDACIONES PARA FORTALECER EL CONTROL
AREA OPERATIVOS	EVALUACIÓN INDEPENDIENTE Y DE MANERA CONTINUA
ENTORNO EXTERNO	CONFIANZA Y ASEGURAMIENTO DE OPERACIONES
DPTO. AUDITORIA INTERNA	POSICIÓN CRÍTICA FRENTE A LA INFORMACIÓN Y OBSERVAR EL CUMPLIMIENTO DEL DEBER

Fuente (Arens, Elder, & Beasley, 2007).

Elaboración: Propia

En resumen, se puede señalar que el objetivo primordial de este departamento es asesorar a la parte administrativa de la empresa, estableciendo normas y políticas para el buen funcionamiento interno.

3.1.2.2.2. Importancia de la Auditoría Interna en las organizaciones.

Debido a la complejidad de las operaciones que actualmente llevan a cabo las empresas, así como la competencia que deben enfrentar, hace necesario que sus administradores recurran al apoyo que ofrece del Contador público mediante la auditoría interna, convirtiéndose en un recurso importante.

Según el contexto la auditoría interna, es de vital importancia dentro de las organizaciones ya que evalúa y controla el desarrollo del control interno de una organización con un propósito de mantener el conocimiento de las actividades de cada área, alcanzar la eficacia en las operaciones de la compañía. El alcance del trabajo de la función de Auditoría Interna consiste en determinar si los procesos de Administración de Riesgos, Controles y Gobierno Corporativo representados por la administración, han sido adecuadamente diseñados y funcionan correctamente (Díaz, 2018, p.9)

Es necesario hacer énfasis en la importancia de la auditoría interna, pues ésta desempeña un papel fundamental en la gestión interna, destacándose al respecto en todos los procesos interno, implantación y mantenimiento de políticas, la seguridad en el acceso a toda la información, los proyectos de desarrollo y mantenimiento de los departamentos. De tal forma su importancia prevalece ya que es un objeto de revisión, control supervisión que colabora para crear disciplina y descubrir falencias en los procesos que la organización los ejecuta (Cevallos, Moreno, & Chavèz, 2018). Su relevancia se expresa básicamente en el cumplimiento de objetivos utilizando los recursos de la empresa y de ser necesario evaluar, controlar y modificar estos recursos hasta llegar a la más alta eficiencia.

En opinión de Santilla (2013), considera a la auditoría interna de vital importancia, ya que ayuda a los gerentes a establecer medidas para lograr un buen control interno. Al

realizar un análisis de cada una de las actividades y procesos, crea el control permanente y eficaz dentro de los departamentos y de esta manera permite que la auditoría externa se realiza sin ninguna dificultad, estableciendo cuentas claras en el balance general (p.15).

Una auditoría interna puede ayudar a los gerentes a establecer medidas para lograr un buen control interno y de gestión. Al realizar un análisis de los procesos, políticas y normas establecidas por la empresa e identificar los sucesos que pueden constituir un riesgo (Rojas, Pelegrín, & Basulto, 2018).

2.2 El Auditor Interno

2.2.1 Definición y Objetivo

Una de las definiciones de auditor interno que se trae a mención es lo que señala Yanza (2012), quien conceptualiza al auditor interno como: “Los responsables en supervisar el control interno e informar a niveles apropiados los resultados y recomendaciones sobre los que se toman las acciones correctivas” (p.34). En este sentido el auditor permite controlar las deficiencias internas, con el fin de lograr mejores resultados.

Por ello el objetivo del auditor interno debe ser vigilar los procesos internos con el fin de garantizar un control total sobre la organización. Asegurando el cumplimiento de las políticas establecidas en cada departamento (Freire, 2011).

Figura 3. Cualidades del Auditor Interno

Ser Constructivo	AUDITOR INTERNO	Mística de Trabajo
------------------	----------------------------	--------------------

Nivel de Experiencia		Rectitud de toda prueba
Juicio Profesional		Nivel Cultural
Lealtad Organizacional		Tener Liderazgo

Fuente: (Carriòn, Mendoza, & Vera, 2017).

Elaboración: Autores

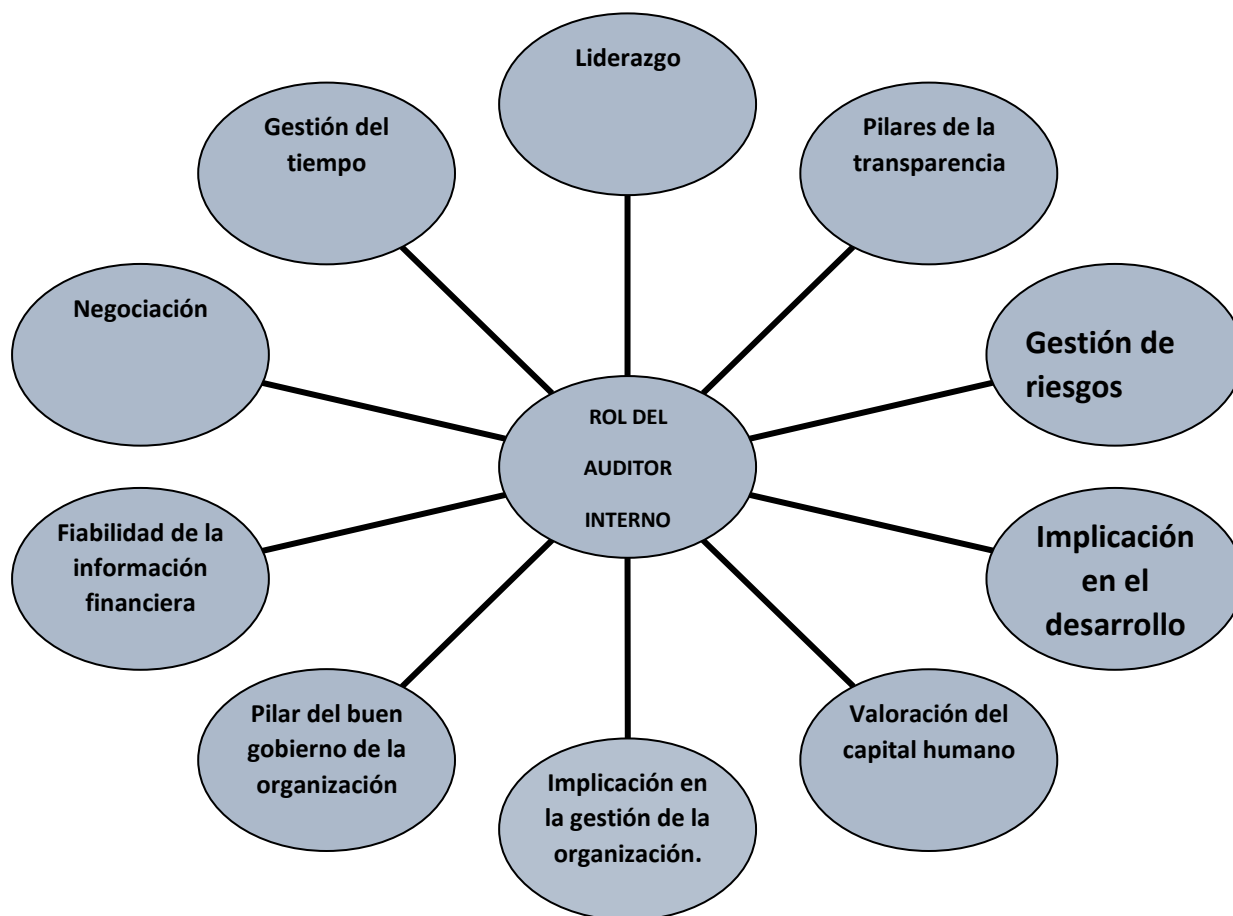
Entre las características del auditor interno a más de las señaladas en el grafico anterior se considera que el mismo debe ser seleccionado por el órgano directivo en atención a su conocimiento de los objetivos de la empresa, y las funciones internas de la misma. El auditor interno debe contar con habilidades y destrezas, que le permitan establecer los correctos procesos internos en cada una de las áreas. Además debe contar con la experiencia necesaria para este caso.

2.2.2. Rol del Auditor Interno

El rol principal del auditor interno es que debe realizar su trabajo utilizando toda su capacidad, inteligencia y criterio profesional para determinar el alcance, estrategia y técnicas que tendrá que aplicar en una auditoría, así como evaluar los resultados y presentar los informes correspondientes, o recomendaciones para los procesos administrativos.

En la actualidad, el rol ha cambiado, y el papel del auditor interno ha ganado protagonismo en actividades como: gerenciales, administrativas, y de gestión.

Figura 4. Rol del Auditor



Fuente (Jimenez, 2006).

Elaboración: Autores

Además de lo señalado en líneas anteriores respecto al rol del auditor interno, es importante considerar lo que señala, Vanegas (2015), quien determina que la tarea del auditor es la de buscar procedimientos de auditoría más efectivos y dinámicos, que le ayuden a efectuar sus revisiones con una mayor eficacia y rapidez, y esto le permita abarcar en el tiempo requerido

esas nuevas áreas de la organización que se precisa controlar dentro de su programa de gestión de auditoría.

Los Auditores Internos son los más comunes, trabajan directamente para una empresa en la que realizan auditorías periódicas en los distintos departamentos. Por su parte, los Auditores Externos trabajan para firmas contables independientes realizan auditorías anuales a los estados financieros, especialmente al finalizar el año fiscal, su firma garantiza el cumplimiento ante los entes reguladores. El lugar de empleo por excelencia para un Auditor Interno es dentro del departamento de Contabilidad y auditoría de una empresa o en una firma contable que ofrece sus servicios a terceros. La responsabilidad de este profesional se basa en garantizar que su cliente utilice sus recursos de la manera más eficiente posible (Cevallos & Latorre, 2016, p. 8). A los fines de incrementar la productividad, consideran el crecimiento de la empresa, una empresa con mayor calidad en todos sus ámbitos, el impacto ambiental y logrando establecer una mayor eficiencia de sus trabajadores.

La actividad del Auditor Interno es considerada como un rol muy importante dentro de las empresas, ya que mediante la aplicación de la normativa ISO 9001 permite que las empresas logren una excelencia en la calidad de sus servicios, esta normativa es considerada una herramienta importante para su organización, así como el valor que esta actividad genera a la empresa en un entorno de mejora continua. Por lo tanto, las actividades deben ser eficientes y los recursos empleados en el desarrollo de la misma deben de ser utilizados de manera correcta. La aplicación de las políticas de calidad se desarrollará como base para aplicar un análisis sistemático de las debilidades e identificación de áreas de riesgo. El certificado de auditoría es una de las garantías de la calidad del servicio (Jiménez, 2002).

Por consiguiente, el auditor siempre tendrá como propósito hacer las cosas bien, con toda integridad y responsabilidad en su desempeño, estableciendo una oportuna y adecuada supervisión, el auditor crea estándares de calidad interna. (Carriòn, Mendoza, & Vera, 2017, p. 6).

2.2.3 Evolución del Auditor Interno.

Al paso de los años las empresas han ido creciendo empresarialmente, creando la necesidad de establecer controles internos que permitan agilizar las actividades, mediante el correcto uso de sus recursos.

De acuerdo a Campos (2013), se estima que el origen del Auditor Interno estaba en que el propietario de la empresa era el único responsable del crecimiento económico, sin contar con una herramienta de ayuda, por esta razón el profesional contable estableció como una herramienta de control en los procesos internos, el trabajo del auditor interno. Estableciendo una nueva forma de supervisión en cada departamento con el que cuenta la empresa. Los administradores, en este caso, son personas ajenas a las que se les ha delegado las tareas internas para garantizar la operación de la entidad en razón de la confianza y nivel de especialización profesional que han demostrado.

De ahí que la auditoría interna permite mantener controles de todos los procesos internos de la entidad, mediante creación de estándares, normas y políticas internas.

2.3. Control Interno

2.3.1 Definición

El control interno es un conjunto de procesos internos establecidas por el administrador o la alta gerencia, aplicadas a las funciones internas de cada departamento, desarrolladas en sus actividades, con la finalidad de cumplir todas las metas establecidas, estas metas se desarrollan siempre y cuando exista el apoyo de todos los colaboradores de la empresa.

Por consiguiente, la eficiencia y eficacia del control interno ayuda con la creación de manuales y procedimientos administrativos para la organización. Estos procesos orientan desempeño en la entidad, y orientan a una eficiencia económica en el uso de los recursos humanos y materiales logrando un aporte económico para la organización (López, Cañizares, & Mayorga, 2018). El buen desempeño del equipo de trabajo permite el logro de metas y objetivos propuestos, por tal razón el control interno es considerado como la face más importante, con la que una empresa puede crecer en el mercado (Yanza, 2012).

Finalmente, el control interno en las empresas es una tarea necesaria para aquellos que desean lograr competitividad en sus negocios; ya que una empresa que implementa controles internos con el fin de disminuir los errores y fraude en la información financiera y operativa, los entes reguladores lo catalogarán como una empresa eficiente. Mediante el Control Interno la empresa mantiene una serie de beneficios, que permitirán el logro de sus objetivos (Mendoza, Delgado, García, & Barreiro, 2018).

El control interno debe estructurarse por una serie de componentes relacionados e integrados entre sí. A continuación, se describen dichos elementos:

Figura 5. Componentes del Control Interno

Ambiente de control
Evaluación de riesgos
Actividades de control
Información y comunicación
Supervisión y seguimiento

Fuente (Siguencia, 2018).

Elaboración: Autores

2.3.2 Importancia del Control Interno en la Auditoría Interna.

En la actualidad la implementación con efectividad del Control Interno es indispensable para el logro de la economía, eficiencia y eficacia en las operaciones de toda entidad, pues ellas constituyen eslabones vitales en el engranaje de todo sistema sociopolítico, pues de su resultado depende la subsistencia de todo lo que se dispone y la seguridad para adquirir lo que se necesita, hablando en términos económicos.

El Control Interno ha sido definido de manera diferente y por consiguiente aplicado en formas distintas, por esta razón se presenta las siguientes conceptualizaciones de diferentes autores quienes le relacionan como una herramienta de vital importancia para la función de la auditoría interna.

En opinión de Carmona (2013) Establece al Control Interno como una herramienta importante utilizada por la auditoría interna que garantiza a la alta gerencia el cumplimiento de los objetivos, se considera una herramienta fundamental ya que integra normas y procedimientos para el flujo de toda información administrativa y de gestión. El Control Interno beneficia a la empresa al brindar seguridad sobre la confiabilidad de los procesos y permite que los riesgos internos disminuyan, y evita que una entidad puede ser afectada por situaciones que se presenten (p, 1-74).

En el libro publicado por Henao (2017), explica que ejerce un control interno adecuado depende en gran medida del consejo directivo de la compañía, aunque los trabajadores también juegan un papel muy importante, no se puede olvidar que dicho control hace parte de las funciones administrativas del departamento de auditoría interna y de su adecuada ejecución depende el cumplimiento de los objetivos y la protección ante los riesgos a los que siempre se encuentran expuestas las entidades.

El control interno debe ser siempre parte de la gestión del departamento de auditoría interna y el plan estratégico de una organización, permite asignar tareas, deberes y grandes responsabilidades, así mismo establece todas las medidas necesarias para proteger no solo los activos de la empresa, sino es útil para prevenir errores y fraudes, estableciendo una cadena de valor en sus procesos (Mantilla, 2015).

El diseño del control interno permite la implantación, el desarrollo, la revisión permanente y fortalecimiento en la auditoría debe ser responsabilidad del administrador o máximo directivo. A este funcionario, le compete, por lo tanto, coordinar los procesos en cada departamento, el cumplimiento de las políticas establecidas por la organización teniendo en cuenta para tal fin, las normas y procedimientos que aseguren la legalidad y posicionamiento de la empresa de manera eficiente y efectiva (Aristizabal, 2013).

Sin ninguna duda, contar con este tipo de procedimientos ayudará a la empresa a evitar problemas futuros y mantener bajo control los riesgos a los que se enfrenta cualquier organización en el día a día.

2.4. Eficiencia y Calidad.

2.4.1 Eficiencia y calidad en la Auditoría Interna.

La auditoría interna evalúa la eficiencia y calidad de cualquier parte de los procedimientos y métodos de operación de una organización.

La eficiencia y calidad son aspectos importantes que con frecuencia utilizan las organizaciones mediante la aplicación de la auditoría interna para garantizar la gestión adecuada de los negocios y alcanzar los objetivos del mercado. Estos términos son factores claves que crean más eficiencia y competitividad, y logra una mayor visibilidad y control, sobre ellos es crítico dentro de la gestión de una empresa. Define a la eficiencia como el logro de la productividad favorable para el negocio, es decir obtener los máximos resultados con la mínima cantidad de recursos. Para medir se tiene en cuenta elementos como el tiempo, los esfuerzos dedicados, el capital y la calidad del producto obtenido.

Figura 6. Diferencia de la eficiencia y Eficacia

EFICIENCIA	EFICACIA
Énfasis en los medios	Énfasis en los resultados
Hacer las cosas de manera correcta	Hacer las cosas correctas
Resolver problemas	Alcanzar Objetivos
Salvaguardar los recursos	Optimizar la utilización de los recursos
Cumplir tareas y Obligaciones	Obtener resultados
Entrenar a los subordinados	Proporcionar eficacia a los subordinados

Fuente: (Rojas & Valencia, 2017, p 2).

Elaboración: Autores.

Eficiencia: para realizar la misma cantidad de producción, es decir producir más al menor costo posible. Según, Ríos (1997) “La eficiencia es lograr algo evitando la pérdida o desperdicio del tiempo o algún otro bien” (p,72). Las empresas son más eficientes cuando controlan sus operaciones y le realizan con el uso eficaz de todos los recursos, con el fin de cumplir las metas de la compañía.

Eficacia: Se es eficaz cuando las acciones que ejercen las personas, logran cumplir los objetivos planeados, Según Ríos (1997) “ Ser eficaz es obtener o conseguir lo que se pretende” (p, 35), sin perder la calidad de los bienes producidos, es decir se refiere a la forma de cómo se consiguen las metas a través de los proyectos y programas de las organizaciones (Arens, Randal, & Beasley, 2007).

Calidad: Se refiere al conjunto de propiedades inherentes a un objeto que le confieren capacidad para satisfacer necesidades personales de un cliente. Por otro lado, la calidad de un producto o servicio es la percepción que el cliente tiene del mismo, es una fijación mental del consumidor que asume con dicho producto o servicio y la capacidad del mismo para satisfacer sus necesidades internas a una persona o grupos (Quinteros, 2013).

La meta de los administradores es crear una cadena de valor en cada departamento, lo que implica eficiencia, eficacia, y calidad. Por lo tanto, estos tres términos son factores clave en los negocios si el fin es crear una empresa más eficiente y competitiva. Entenderlos, saber en qué se diferencian y tener mayor visibilidad, control sobre ellos es necesario dentro de la gestión interna de una empresa. Las empresas que llegan a controlar estos términos, lograr cumplir sus objetivos, metas propuestas.

3. Metodología

El presente trabajo se desarrolló con un análisis bibliográfico. Se utilizó un estudio exploratorio y descriptivo de la bibliografía más representativa generada a partir de la auditoría interna, en donde se ordena y analiza la información de interés para el presente estudio. Será una investigación de carácter cualitativo, se centrará en generar un análisis claro, innovador y útil sobre los datos recopilados de las diferentes fuentes, se enfocó en revistas de alto impacto académico, puesto que se examinaron artículos científicos publicados del año 2000 al 2021, relacionados con los temas claves de auditoría interna, el auditor interno, eficiencia y calidad en las organizaciones etc., en la base de datos de Google académico, Scopus, Springer Link, ScienceDirect, Revistas Científicas (Cevallos & Latorre, 2016).

Para identificar y seleccionar la información referente al tema, se utilizó varias fuentes bibliográficas, estudios realizados por estudiantes, profesores y profesionales especializados en el tema. Que han estudiado a la auditoría interna desde distintos puntos de vista. Los datos tomados en cada selección fueron en base a palabras clave como: auditoría interna, el auditor interno, auditoría de gestión, eficiencia, eficacia y calidad. (De la Torre, 2018). Adicional se utilizaron criterios de inclusión y exclusión:

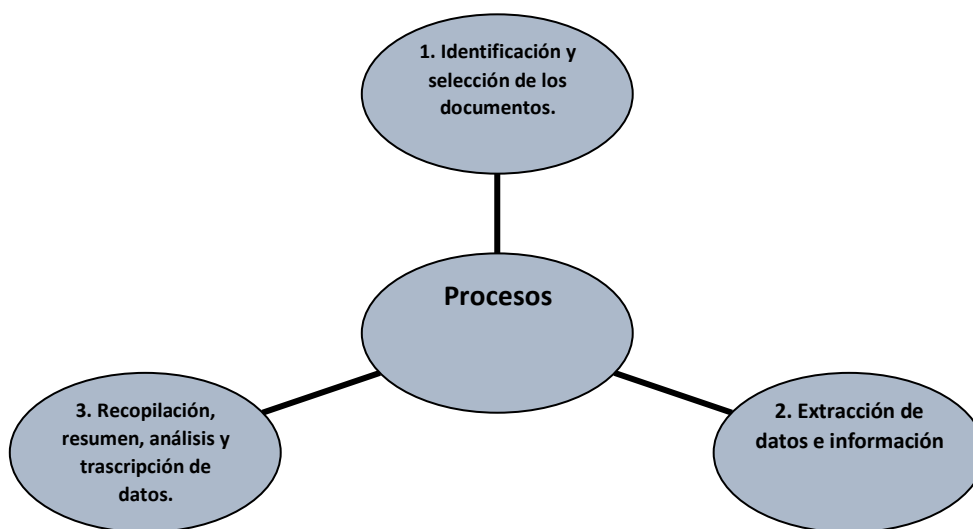
Criterios de inclusión

1. Se han dado prioridad a los artículos que tengan 5 años de publicación.
2. Los artículos que son sumamente importantes relacionados al tema de la auditoría interna.
3. Artículos más citados en otros estudios.
4. Temas relacionados a nuestra investigación: auditoría interna, eficiencia, eficacia y calidad en los procesos internos.
5. Artículos publicados en el idioma inglés, sobre el tema revisado.

Criterios de exclusión

1. Bibliografía publicada mayor a 25 años.
2. Artículos, revistas, libros que no sean de fuentes fiables.

Figura 7. Procesos de Investigación,



Fuente (Cevallos & Latorre, 2016).

Elaboración: Autores

4. Resultados

Inicialmente la auditoría interna buscó satisfacer las necesidades internas y dar cumplimiento a las funciones y responsabilidades y procesos establecidos dentro de las políticas de la empresa. En el Ecuador la auditoría interna constituye una herramienta esencial para la administración de las instituciones tanto públicas como privadas ya que hacen uso en cada proceso interno para así poder dar soluciones y eludir posibles sucesos futuros en la entidad. La auditoría interna tiene el deber de valorar el desempeño absoluto en términos no solo de las metas presentes sino asimismo de las futuras (Aguirre & Flores, 2018).

En esta investigación se analizò varios articulos científicos relacionados a la auditoria interna, en la me permitio entender la importancia de la auditoria interna en el mundo actual competitivo. A continuaciòn detallamos los articulos científicos revisados màs relevantes.

Figura 8. Resultados de la Revisiòn Bibliogràfica.

Autor	Título	Objetivo0	Conclusiòn
Núñez, Proaño, & Quiñònez, 2018	Evoluciòn de la auditoria de gestiòn	Analiza la importancia de la auditoria interna, al contribuir en cada proceso interno.	La auditoria debe ser entendida como un proceso de evaluaciòn de hechos pasados con el propòsito de establecer responsabilidades y sanciones
Aguirre & Flores, 2018	Polo del Conocimiento	Analiza a la auditoria interna en base a la gestiòn que realiza en el sector publico	El Ecuador deberà reconsiderar su posiciòn respecto la utilizaciòn de auditoria de gestiòn
Carriòn, Mendoza, & Vera, 2017	Importancia de la auditoria interna.	Analiza todos los procesos que se desarrollan en la auditoria. (Carriòn, Mendoza, & Vera, 2017).	Identificar los procesos que resultan críticos para el logro de los objetivos estratègicos empresariales.
Villadefrancos & Rivera, 2006	La auditoria como proceso de control: concepto y tipologìa	Recomendar las medidas adecuadas para corregir o mejorar determinadas actuaciones.	Analiza todos los procedimientos establecidos para una organizaciòn.

Miñano, 2014	Auditoría de la Gestión Empresarial	Evaluar los efectos de la acción de controles administrativos u operacionales en áreas significativas	Facilita la determinación de la efectividad, eficiencia y economía de la organización.
Quispe, Cárdenas, & Vega, 2016	La Auditoría de Gestión, permite llevar un mejor control en cada departamento.	Describir el posicionamiento de la empresa en la industria.	La auditoría de gestión es una guía en cada proceso operativo de una empresa.
(Rojas & Valencia, 2017)	Aplicación del análisis multivariado para la obtención de un índice sistemático de valor empresarial. Caso empresas grandes y pymes de la ciudad de Cuenca dedicadas a la fabricación de muebles.	Establecer un Índice de Valor Empresarial y los factores clave de creación de valor,	Las empresas que conforman el sector manufacturero de muebles de la ciudad de Cuenca, deben trabajar de mejor manera en temas de planificación,

Fuente: (Aguirre & Flores, 201) (Carrión, Mendoza, & Vera, 2017) (Aguirre & Flores, 201)
(Villadefrancos & Rivera, 2006) (Rojas & Valencia, 2017) (Núñez , Proaño, & Quiñonez,
2018) (Miñano, 2011) (García , Quispe, & Ráez, 2003).

Elaboración: Autores

A criterio de Aguirre & Flores (2018), en su artículo publicado muestra que la auditoría interna en las empresas, mantiene la obligación de evaluar el desempeño general en cada departamento, no solo en metas presentes sino también en logros futuros. La

responsabilidad del departamento de auditoría, es la de contribuir a la eficiencia y eficacia, a través del trabajo en equipo y la aplicación de normas y políticas que regulen el buen funcionamiento de la misma, la aplicación de opiniones profesionales, como es la del auditor interno, quien es el que cumple el rol de guiar a los objetivos de la organización, mediante la creación de estrictas normas que regulen el correcto control interno (Perez & Perez, 2014).

Por tal razón, es necesario la creación de normas que regulen y orienten al profesional responsable, a crear parámetros de calidad que permitan orientar al cumplimiento de los objetivos propuestos de la empresa. Como proceso sistemático, en toda auditoría debe existir un conjunto de procedimientos lógicos y organizados que el auditor debe cumplir para la recopilación de la información que necesita para emitir su opinión final. Sin embargo, cabe destacar que estos procedimientos varían de acuerdo a las características que reúna cada empresa, pero esto no significa, que el auditor no deba dar cumplimiento a los estándares generales establecidos por la profesión, declarados en las normas generales de auditoría (Lopez, 2002, p,5-8).

Figura. 9: Normas de Auditoría Interna.

Normas Internacionales de Auditoría (NIA)
Normas Internacionales de Control de Calidad
Normas Internacionales de Trabajos de Revisión

Normas Internacionales de Trabajos para Atestiguar
Normas Internacionales de Servicios Relacionados
Còdigo de Ètica.

Fuente: (Lopez, 2002).

Elaboraciòn: Autores

Estas normas por su carácter general, se aplican a todo el proceso del examen y se relacionan básicamente con la conducta funcional del auditor como persona humana, y regula los requisitos y aptitudes que debe reunir para actuar como auditor.

Santillana (2013), determina que el auditor interno debe contar con un adecuado entrenamiento y capacidad profesional en cada una de las áreas de la empresa, es decir tener conocimiento de la actividad económicas de la empresa, es decir sus leyes fiscales, normas y procesos que debe seguir, mantener una pericia como auditor. Este conocimiento se va obteniendo en la vida profesional, mediante capacitaciones y práctica constante forma la madurez del juicio del auditor, a base de la experiencia acumulada en sus diferentes intervenciones, lo cual le brinda las condiciones de ejercer la Auditoría como especialidad (p.257-275).

Establecer la independencia del auditor interno como las conductas del profesional contratado, en el proceso de auditoría. Esta independencia deberá mantener durante todo el proceso, es decir mantener libertad profesional al asistir el desarrollo de sus actividades, lograr como la libertad profesional, mantener una opinión libre de presiones (políticas,

religiosas, familiares, etc.) y subjetividades (sentimientos personales e intereses de grupo). Se requiere objetividad en el desarrollo de su auditoria. Si bien es cierto, la independencia es considerado una conducta independiente de cada persona, el auditor no solamente debe “serlo”, sino también “parecerlo”, es decir, siempre tener presente el código de ética, ante sus respuestas, que no solamente forma parte las empresas sino otras instituciones (bancos, administradores, proveedores, trabajadores, el estado, pueblo, etc.) (Según Carrión, Mendoza, & Vera, 2017, p.5).

Por consiguiente, la meta del auditor interno siempre deberá cumplir con honestidad y independencia todas sus actividades, manteniendo la responsabilidad en su desempeño, estableciendo una oportuna y adecuada gestión a todo el proceso.

Figura 10. Cualidades del Auditor Interno

Cualidades del Auditor Interno
Mística de Trabajo
Referencia (Rojas Fuen, 2017)
Nivel Cultural
Tener Liderazgo
Ser Constructivo
Nivel de Experiencia
Juicio Profesional
Lealtad Organizacional

Fuente: (Miñano, 2011).

Elaboración: Autores

Figura 13. Técnicas y Prácticas del Auditor Interno.

Comparación
Observación
Confirmación
Comprobación
Calculo
Revisión Selectiva.
Inspección

Fuente: (Benjamín, 2007).

Elaboración: Autores

Otros de los aspectos más relevantes en la Auditoría es el Control Interno, ya que va de mano con las recomendaciones realizadas por el auditor.

El estudio del control interno constituye en establecer políticas que permitan apoyar al desarrollo de actividades diarias, mediante el mejoramiento del rendimiento de los trabajadores, administradores. En la actualidad, las empresas han puesto mucho énfasis en los controles internos, y han tratado de intervenir mediante capacitaciones al personal. Con el fin de incrementar su organización interna (Inga & Medina, 2018, p. 42).

El control interno mantiene un sistema de supervisión, que debe ajustarse de acuerdo a las necesidades de la empresa, para lo cual debe diseñar parámetros que permita crear estándares de calidad, normas y procedimientos. El objetivo del control interno es identificar las fortalezas, debilidades, oportunidades y mantener en orden cada área de la empresa, mediante estrategias generales consideradas necesarias en cada departamento.

Utiliza de manera eficiente sus recursos económicos y humanos logrando la eficiencia y eficacia de sus colaboradores (Aristizabal, 2013, p.12).

Y de esta manera cuando las empresas empiezan a tener un crecimiento notable, es cuando se hace más necesaria la auditoría interna porque se vuelve casi imposible tener mantener el control directo de todas las operaciones de cada uno de los departamentos. El auditor interno proporciona aseguramiento, asesoría para el buen funcionamiento de cada actividad (Díaz & Barberán, 2019, p.4).

Es considerado importante la utilización de la auditoría interna en las empresas, ya que agrega valor y mejora las operaciones de una organización con el fin de evitar pérdidas o desperdicios de materiales (López, Cañizares, & Mayorga, 2018). Establece manuales y procedimientos a seguir en cada área, permita identificar los recursos disponibles y como se utilizan en los procesos productivos (Aguirre & Flores, 2018).

Hoy en día las organizaciones establecen los siguientes aspectos en el proceso de cumplimiento de la auditoría interna, con el fin de llegar al cumplimiento de los objetivos, mejorar el posicionamiento en el mercado, mediante el incremento en ventas. Por tal razón, se identifica a la auditoría interna como fuente de manejo del control interno, donde se afirma como una guía de ayuda al manejo seguro de las operaciones, con el fin de garantizar el cumplimiento de los procesos ejecutados, además el auditor interno debe elaborar políticas que apoyen al cumplimiento eficaz de los procesos establecidos por el administrador. Con el fin de obtener resultados eficientes, eficaces y de calidad para las organizaciones (Barrojo, 2002, p.6).

Para que una auditoría interna pueda ser considerada como tal, es necesario que cumpla con los siguientes aspectos:

Figura. 12: Aspectos importantes de la Auditoría Interna.

Planes y procedimientos dirigidos por la dirección de la empresa
Revisión de la aplicación de controles operativos, contables y financieros
Control de Inventarios para garantizar que toda la infraestructura y bienes estén protegidos y cumplan con las normas exigidas.
Contar con información financiera verídica de la empresa, que demuestre su actividad económica real
Preparación de informes para registrar las inconsistencias que se identificaron
Vigilancia y cumplimiento de las normas establecidas por los entes de control

Fuente (Sandoval, 2012).

Elaboración: Autores

La auditoría Interna ayuda en el fortalecimiento de los controles internos, para el alcance de la eficiencia y transparencia de las acciones de la organización. Establece un modelo de gestión que permita llevar un mayor control de las actividades internas, posibilitará mayor poder de análisis en los procesos y también conocer el impacto de sus decisiones sobre las acciones potenciales (Santos, Lesbik, & Rolim, 2018, p.3).

De igual manera, otros autores determinan que la auditoría interna contribuye a los establecimientos de normas a seguir en la empresa, ayuda al correcto manejo de los fondos financieros. Con ello se considera esencial el manejo y cumplimiento de las normas de la institución, lo que favorece al control de las actividades internas, comportamiento de empleados, uso de los recursos materiales (Mora, Aguirre, Álava , & Cordero, 2019).

En una encuesta realizada a auditores profesionales en libre ejercicio, los resultados evidenciaron que la digitalización y los sistemas informáticos ayudan a elaborar informes técnicos que muestran los resultados obtenidos por una empresa que ha aplicado la auditoría interna en sus operaciones, permitiendo a la gerencia a tomar decisiones en base a los resultados (Villadefrancos & Rivera, 2006).

Por su parte, Thi Mai & Khuong, (2018) realizaron una investigación, con el fin de analizar la calidad de la auditoría, esta investigación fue realizada en diferentes empresas, y se obtuvo como resultados, la importancia de la auditoría interna en las organizaciones, ya que permiten mejorar los procesos internos mediante la conformación de normas que permiten mantener altos estándares de calidad en su producto final, permitiéndoles crecer en el mundo



empresarial. Según Díaz & Barberán (2019) “Los dueños y gerentes de las empresas poseen herramientas que soportan sus decisiones gerenciales y fomentan el crecimiento económico, el aumento de la rentabilidad y el logro de mejoras” (p.4).

Por ello, se considera importante que las industrias implemente la Auditoría Interna en cada uno de los departamentos, ya que, esta acción fortalece las partes débiles y crea un mayor control, evaluar el desempeño de los administradores mediante los criterios de eficiencia, eficacia, economía y calidad. Adicional, se deduce que la Auditoría Interna cumple un papel muy importante para la alta gerencia, adoptando procesos internos que garanticen el cumplimiento de las metas reales (Santos, Iesbik, & Sandra, 2018).

5. Discusión:

Los resultados obtenidos en esta investigación corresponden a algunos criterios en base a la bibliografía literaria revisada, en la que presenta de la siguiente manera. Algunos autores señalan a la Auditoría Interna como una herramienta que ayuda a prevenir y detectar fraudes, contribuye a establecer control continuos en cada proceso (Cevallos, Moreno, & Chavez, 2018). Mientras que para otros autores conceptualizan a la auditoría interna como una herramienta fundamental que evalúa y examina el sistema de control interno (Santos, Lesbik, & Rolim, 2018). Por lo tanto hemos concluido que la auditoría interna, ha llegado a convertirse en una herramienta necesaria para las empresas, ya que ayuda a evitar fraudes mediante el correcto control interno.

De tal forma Santana (2019), opina que la falta de auditoría interna en una empresa ocasiona dificultades de control en cada área, incrementando los riesgos a pérdidas económicas. La auditoría interna tiene la capacidad de garantizar que la empresa realice con mayor eficiencia y eficacia todos sus procesos, es decir una mayor calidad en su funcionamiento.

La ejecución de la Auditoría Interna permite que una empresa mantenga una disciplina administrativa, operativa y social, permitiendo que exista un orden en cada una de las áreas, creando una eficiencia con los proveedores, clientes, y colaboradores. Estableciendo estándares de mejora continua, creando un mejor posicionamiento en el mercado por la calidad de sus procesos.



Las recomendaciones emitidas por el Auditor Interno permiten tomar decisiones en cuanto a los controles internos, y además crea políticas en base a sus objetivos, con el fin de apoyar a los administradores de la empresa mediante análisis, evaluaciones, recomendaciones, asesoría e información fiable (Carrión, Mendoza, & Vera, 2017).

Por último, la mayor parte de los autores deducen que la Auditoría Interna busca crear empresas sostenibles en el mercado, con miras a crecimiento económico, a través de creación de políticas que permitan llevar un control en los procesos en cada uno de los departamentos, considerando los riesgos a los que se enfrenta la empresa. De la misma manera la Auditoría Interna permite mantener una buena imagen a nivel del mercado, por medio del cumplimiento de leyes y normativas que la rigen (Márquez, 2011).

6. Conclusiones:

Luego del análisis de toda la literatura estudiada y en virtud de los objetivos que se pretenden alcanzar. En esta investigación se llega a concluir lo siguiente:

En este trabajo a ciencia cierta se puede evidenciar que la importancia de la auditoría interna en las empresas, como herramienta de cumplimiento de los objetivos. Combinando estrategias, políticas, normas y recomendaciones, establecidas por el auditor interno, en cada una de las áreas auditadas.

En igual sentido se concluye que, la importancia que tiene la auditoría interna dentro de las organizaciones es la de prevenir fraudes internos, contribuyendo a establecer mecanismos de control en cada una de las áreas. Establece parámetros para alcanzar la normativa ISO destacadas en la importancia de las auditorías internas como herramienta de calidad. Logrando obtener una calificación internacional de calidad en los procesos internos.

Por otra parte, también la auditoría interna contribuye como una forma de mejorar de forma continua, creando una cadena de valor en cada uno de los procesos, manteniendo estándares de calidad en cada actividad productiva, administrativa, y social. La eficiencia y eficacia son las metas que pretende alzar toda empresa que implemente la auditoría interna en su organización.

De igual forma se debe considerar que cuando la empresa decide aplicar una auditoría interna en sus procesos, con frecuencia mejora la productividad, disminuye el desperdicio de



materiales, mejora la eficiencia de sus trabajadores, y cambia la manera de pensar de la alta gerencia, ya que crea una cadena de valor en cada uno de los procesos.

7. Bibliografía.

Trabajos citados

- Aguirre, J., & Flores, M. (2011). El Ecuador contra corriente. La auditoría de gestión en el contexto latinoamericano. *Polo del Conocimiento*.
- Arens, A., Elder, R., & Beasley, M. (2007). *Auditoría un enfoque integral*. Pearson Educación.
- Aristizabal, L. (2013). Control Interno, eficiencia y eficacia de la Organización empresarial.
- Barrojo, M. (2002). La auditoría Interna y externa. *La Auditoría y las Cuentas Anuales*.
- Benjamín, E. (2007). *Auditoría Administrativa, Gestión estratégica del cambio*. México: Pearson Educación.
- Campos, C. (2013). La auditoría Interna en las Universidades públicas de España y México.
- Carmenate, Y. (2013). *Procedimientos a seguir para la aplicación práctica del control interno en las entidades cubanas*. Chaparra.
- Carrión, H., Mendoza, M., & Vera, C. (2017). Importancia de la auditoría interna para el perfeccionamiento de los niveles. *Dominio de las ciencias*.
- Cevallos, D., Moreno, C., & Chavez, Á. (2018). La auditoría interna como herramienta efectiva para la prevención de fraudes de las empresas familiares. *Revista científica de la Universidad de Cienfuegos*.
- Cevallos, M., & Latorre, F. (2016). El papel del auditor contable. 8.
- De la Torre, M. (2018). Gestión del riesgo organizacional de fraude y el rol de Auditoría Interna. *Contabilidad y Negocios*. Recuperado el 10 de 2021
- Díaz, F., & Barberán, R. (2019). La auditoría interna de sistemas en la gestión empresarial. 4.
- Díaz, J. (Julio de 2018). La auditoría Interna y su incidencia en el cumplimiento de normas tributarias y contables. pág. 9.
- Falconí, M., Altamirano, S., & Avellán, N. (2018). La Contabilidad y auditoría: ejes fundamentales para el control interno en PYMES.
- Freire, J. (2011). La Auditoría Interna informática y su incidencia en la disponibilidad de los sistemas de información en la cooperativa de ahorro y crédito El Sagrario. *Universidad Técnica de Ambato*.
- García, M., Quispe, C., & Ráez, L. (2003). Mejora Continua de la calidad de los procesos. *Redalyc.org*.
- Henao, Y. (2017). Importancia del control interno como herramienta en la detención y prevención de riesgos empresariales.
- Hernández, O. (2016). La auditoría interna y su alcance ético empresarial. *Actualidad Contable Faces*, 20.



- Inga, A., & Medina, G. (2018). Auditoría de gestión al Hospital San Juan de Dios de la Ciudad de Cuenca, Año 2016.
- Jimenez, A. (2006). La calidad en la actividad de la auditoría interna: incidencia de la Sarbanes. *ResearchGate*.
- López , A., Cañizares, M., & Mayorga, M. (2018). La auditoría interna como herramienta de gestión para el control en los gobiernos autónomos descentralizados de la provincia de Morona Santiago. *Cuadernos de Contabilidad*.
- Lopez, A. (2002). *Metodología de la Investigación contable*. Economico Administrativo.
- Mantilla, S. (2015). *Auditoría del Control Interno*. ECOE Ediciones.
- Mejia, K., & Valencia, G. (2012). Auditoría de Gestión en Pymes.
- Mendoza, W., Delgado, M., García, T., & Barreiro, I. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Revista de las Ciencias ' Dominio de las ciencias*.
- Miñano, J. (2011). Auditoría de la gestión empresarial. *Revista de la facultad de las ciencia contables*.
- Montilla, O. (2005). El deber ser de la Auditoría. *Estudios Gerenciales*.
- Mora, P., Aguirre, J., Álava , G., & Cordero, J. (2019). Jóvenes universitarios y su apuesta al emprendimiento social. *Revista Economía y política*.
- Núñez , V., Proaño, E., & Quiñonez, L. (2018). Evolución de la auditoría de gestión. *Ciencia Digital*.
- Perez, A., & Perez, J. (2014). Propuesto de Salvaguardas para la dependencia de la función de auditoría interna. *El Sevier Doyma*.
- Quezada, J., & Flores, M. (2018). Flores, M. C. (2018). El Ecuador contra corriente. La auditoría de gestión en el contexto latinoamericano. *Polo del Conocimiento*.
- Ríos, M. (1997). *Eficacia Organizacional*.
- Rojas, J. , Pelegrín, A., & Basulto, M. (2018). Enfoques teóricos para la evaluación de la eficiencia y eficacia en el primer nivel de atención médica de los servicios de salud del sector público.
- Rojas, M., & Valencia, M. (2017). Efectividad, eficacia y eficiencia en equipos de trabajo. *Revista Espacios*, 2.
- Saldaña, J., & Vélez, M. . (2016). Auditoría Financiera enfocada en ciclo de ventas ingresos de efectivo para empresas al Retail.
- Sandoval, H. (2012). *Introducción a la Auditoría*. Red Tercer Milenio S. C. Recuperado el 10 de Julio de 2021
- Santana, P. (2019). La Auditoría Interna como herramienta de Gestión de las organizaciones públicas del Cantón Vinces. *Revista Eumednet*.
- Santillana, J. (2013). *Auditoría Interna*. México: Pearson.



- Santos, L., Lesbik, S., & Rolim, S. (2018). Santos, L. d., lesbik, S. M., & Sandra, R. (2018). Gestión y Evaluación de la Monitorización en el Sector de de Auditoría Interna de una Universidad Federal de Auditoría Interna de una Universidad Federal Brasileña: Una Propuesta Constructivista . *Reice, Revista Iberoamericana sobre calidad, eficacia y cambio en educación*.
- Siguencia, L. (2018). Auditoríaoperativa a los procesos administrativos y su repercusión en la rentabilidad de la empresa Ferretería y riegos eltitán del cantón El Empalme año 2017.
- Thi Mai, H., & Vinh, N. (2018). Audit Quality, Firm Characteristics and Real Earnings Management: The Case of Listed Vietnamese Firms. *EJ EconJournals*.
- Vanegas, L. (2015). Estudio e Implementación de una unidad de auditoría interna de la Cooperativa de desarrollo de la comunidad de la parroquia Santa Ana Codesa.
- Vasquez, A. (2017). *Auditoría de estados financieros preparados bajo NIIF*. Editorial Utmach.
- Villadefrancos, M. D., & Rivera, Z. (2006). La auditoria como proceso de control: concepto y tipología. *Ciencias de la Información*.
- Yanel, L. (2009). *Auditoría Integral normas y procedimientos*. Eco Ediciones. Obtenido de <https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2015/09/Auditoria-integral-normas-y-procedimientos.pdf>
- Yanza, S. (2012). Análisis e Interpretación de las normas Internacionales de Auditoría y aseguramiento.